



Informacja o realizowanej strategii podatkowej FIBERHOST S.A. (dawniej: INEA S.A.) za rok podatkowy 2020

Fiberhost S.A.

Adres korespondencyjny:
Wysogotowo, ul. Wierzbowa 84
62-081 Przeźmierowo

Adres rejestrowy:
ul. Klauzyny Potockiej 25
60-211 Poznań

KRS: 0000056936
Sąd Rejonowy Poznań
– Nowe Miasto i Wilda
w Poznaniu, VIII Wydział
Gospodarczy

NIP: 7791002618,
REGON: 630239680
Kapitał zakładowy:
679.600,00 zł
BDO: 000010971

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Fiberhost S.A.** (dawniej: **INEA S.A.**) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

W dalszej części niniejszego dokumentu spółka będzie określana jako „**INEA S.A.**”, „**INEA**” lub „**Spółka**” z uwagi na fakt, że przez cały 2020 r. funkcjonowała pod firmą INEA S.A.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

W roku podatkowym 2020 Spółka działała pod firmą INEA spółka akcyjna. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: „**KRS**”) pod numerem **KRS 0000056936**, posiada siedzibę pod adresem **ul. Klaudyny Potockiej 25, 60-211 Poznań**. Jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP: 7791002618** i **REGON: 630239680**.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 679 600,00 PLN i dzieli się na 6.796 akcji stanowiących 100% kapitału zakładowego INEA, o wartości nominalnej 100 złotych każda.

W okresie od 1 stycznia do 15 grudnia 2020 r. jedynym akcjonariuszem spółki posiadającym 100% akcji był Odin Ventures sp. z o.o. (dalej: „**Odin Ventures**”). W dniu 16 grudnia 2020 r. jedynym akcjonariuszem Spółki stał się Odin Holdings s.a.r.l. posiadający 100% akcji Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług telekomunikacyjnych, działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, rozprowadzanie i rozpowszechnianie programów telewizyjnych i radiowych w sieciach telewizji kablowej oraz świadczenie usług informatycznych. Formalnie przedmiot działalności spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności:
 - a. Działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej;
- 2) Pozostała działalność:
 - a. Naprawa i konserwacja sprzętu (tele)komunikacyjnego;
 - b. Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych;
 - c. Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej;
 - d. Działalność w zakresie telekomunikacji satelitarnej;
 - e. Działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji;
 - f. Działalność związana z oprogramowaniem;
 - g. Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
 - h. Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
 - i. Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należytyym wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- zapewnia nadzór oraz weryfikację prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych w oparciu o wprowadzone procedury, instrukcje oraz praktyczne procesy (dobre praktyki) stosowane w Spółce;
- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży telekomunikacyjnej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie ze stosowanymi w Spółce procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Departament Księgowości i Podatków odpowiada za realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (z wyjątkiem obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych).
- 2) Zagadnienia podatkowe stanowią główny obszar działania Departamentu Księgowości i Podatków, który za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe

poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych (również przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie zadane zdarzenie gospodarcze) dokumentów źródłowych. W ramach prac w Departamencie Księgowości i Podatków jest wyznaczony zakres obowiązków i kompetencji stosowany przez pracowników (określony w kartach organizacyjnych stanowiska pracy). Nadzór nad Departamentem Księgowości i Podatków sprawuje Główna Księgowa.

- 3) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych i wykorzystania wcześniejszych etapów dot. możliwości rozwiązania problemu, pracownicy Departamentu Księgowości i Podatków korzystają ze wsparcia merytorycznego Główny Księgowej, a w razie stwierdzenia dalej idących wątpliwości podejmowana jest decyzja o skorzystaniu z usług podmiotu zewnętrznego świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego lub wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.
- 4) Za realizację obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym zryczałtowanego podatku dochodowego) odpowiada Dział Kadr i Płac, nad którym nadzór sprawuje Dyrektor ds. HR.
- 5) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych oraz funkcji płatnika podatków jest sprawowany przez Zarząd Spółki.
- 6) Umowy są podpisywane przez Zarząd bądź pełnomocników dopiero po uzyskaniu wszystkich autoryzacji określonych w odrębnej procedurze.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie papierowej oraz elektronicznej. Dokumenty nadsyłane w formie papierowej są odrębnie skanowane i załączane do odpowiedniego systemu komputerowego.

Deklaracje podatkowe wraz z dokumentami towarzyszącymi przechowywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami i odrębnymi standardami przyjętymi przez Spółkę, przez okres 6 lat licząc od końca roku kalendarzowego, za który sporządzono deklarację lub informację, jednak nie krócej niż przez okres równy okresowi przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury, instrukcje, regulaminy i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych oraz wykonywanie czynności mogących mieć wpływ na kwestie podatkowe:

- procedury i instrukcje stricte dotyczące rozliczeń podatkowych, w tym:
 - Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w grupie INEA (tzw. procedura MDR);

- Instrukcja rozliczania i dokumentowania usług niematerialnych przez Kontraktorów;
- Instrukcja sporządzania zestawienia na potrzeby podatku VAT dot. faktur przeterminowanych powyżej 150 dni od terminu płatności;
- Instrukcja – podatek od budynków komercyjnych;
- Instrukcja – Księgowanie korekty amortyzacji NKUP dla dotacji na środkach trwałych;
- Instrukcja – Zarachowanie CIT;
- Instrukcja – Konfiguracja folderu do zapisywania Urzędowych Potwierdzeń Odbioru deklaracji VAT;
- Instrukcja – Weryfikacja faktury VAT w pliku JPK;
- Instrukcja – Zarachowania CIT (szacunek);
- Instrukcja – Księgowania NKUP ZUS;
- Instrukcja - Księgowania wynagrodzeń bezosobowych – NKUP;
- Instrukcja – Składania wniosku o zaświadczenie o niezaleganiu;
- szereg instrukcji dotyczących obowiązków podatkowych oraz obszaru księgowości; niezwiązanych stricte z realizacją obowiązków podatkowych
- procedury biznesowo-podatkowe wspierające Spółkę przy realizacji obowiązków podatkowych, w tym:
 - Procedura autoryzacji umów;
 - Procedura zakupowa;
 - Procedura Audytu Wewnętrznego (ang. Internal Audit Procedure);
 - Polityka udzielania pełnomocnictw i zaciągania zobowiązań;
 - Regulamin organizacyjny określający strukturę organizacyjną, podział funkcji i zadań, kompetencje w ramach struktury spółki INEA S.A. z siedzibą w Poznaniu.
- niesformalizowane procesy podatkowe stosowane w Spółce, mające charakter „dobrych praktyk”:
 - dobre praktyki w obszarze podziału obowiązków pracowników dla potrzeb przygotowywania deklaracji podatkowych;
 - dobre praktyki w obszarze wewnętrznych analiz umów handlowych realizowanych przez odpowiednie jednostki Spółki;
 - dobre praktyki w obszarze zakresie fizycznego (papierowego i elektronicznego) obiegu i archiwizacji dokumentów;
 - podziału kompetencji w ramach Departamentu Księgowości i Podatków wraz ze sformalizowanymi obowiązkami odpowiadającymi poszczególnym stanowiskom pracy w dziale;
 - dobre praktyki w obszarze nadzoru nad sporządzaniem deklaracji podatkowych;
 - dobre praktyki w zakresie dotyczące realizacji obowiązków związane z wykonywaniem funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w dziale kadr i płac;

- o dobre praktyki w zakresie zasad przeprowadzenia wewnętrznych szkoleń podatkowych dla pracowników, uczestnictwa w szkoleniach zewnętrznych oraz w zakresie monitorowania zmian w przepisach podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego organu podatkowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku leśnego;
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców;
- podatku u źródła (WHT) – w szczególności z tytułu wypłacanych należności licencyjnych na rzecz podmiotów niepowiązanych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 1 (jedną) informację o schemacie podatkowym transgranicznym.

Schemat podatkowy dotyczył przede wszystkim podatku dochodowego od osób prawnych, jak również podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz przepisów Ordynacji podatkowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.724.045.690,31 PLN. 5% z tej sumy wynosi 86.202.284,52 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	transakcja finansowa	nabycie	Nierezydent
2.	transakcja finansowa	nabycie	Rezydent
3.	transakcja usługowa	nabycie	Rezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym 2020 nastąpiło połączenie odwrotne INEA oraz jej jednostki dominującej niższego szczebla Odin Ventures zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (Odin Ventures) na spółkę przejmującą (INEA), na warunkach określonych w planie połączenia spółek z dnia 25 sierpnia 2020 roku.

Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 16 grudnia 2020 r.

Połączenie odwrotne stanowiło element szerszej restrukturyzacji grupy kapitałowej, w ramach której Spółka planuje zrealizować (i częściowo zrealizowała w 2021 r.), następujące kroki reorganizacyjne:

- podział Spółki poprzez wyodrębnienie działu infrastrukturalnego oraz działu operacyjnego;
- uproszczenie struktury grupy kapitałowej poprzez połączenie Spółki ze spółką zależną;
- nabycie udziałów w spółkach pionu infrastrukturalnego od podmiotu powiązanego w drodze wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W rok podatkowym 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Lp.	Podatek, którego dotyczył wniosek	Opis
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka w 2020 r. złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącej konfuzji zobowiązań związanej z połączeniem. Otrzymana interpretacja potwierdziła prawidłowość stanowiska wskazanego przez Spółkę.
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka w 2020 r. złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącej połączenia odwrotnego. Otrzymana interpretacja potwierdziła prawidłowość stanowiska wskazanego przez Spółkę.
3.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka w 2020 r. złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącej podziału. Otrzymana interpretacja potwierdziła prawidłowość stanowiska wskazanego przez Spółkę.
4.	Podatek od towarów i usług	Spółka w 2020 złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług dotyczącej podziału. Otrzymana interpretacja potwierdziła prawidłowość stanowiska wskazanego przez Spółkę.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.